

**AUDIT EXPECTATION GAP PADA AUDITOR, PENDIDIK AKUNTANSI,  
DAN MAHASISWA AKUNTANSI DI SURAKARTA**

**SKRIPSI**

**Disusun Sebagai Salah Satu Syarat**

**Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi**



**Oleh:**

**Rhomandani Mustika Budiarti**

**F1313084**

**Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Sebelas Maret  
Surakarta  
2016**

**ABSTRAK**  
**AUDIT EXPECTATION GAP PADA AUDITOR, PENDIDIK AKUNTANSI,  
DAN MAHASISWA DI SURAKARTA**

**Rhomandani Mustika Budiarti**  
**NIM. F1313084**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan persepsi antara auditor, pendidik akuntansi, dan mahasiswa akuntansi terhadap *expectation gap* dalam *responsibility*, *reliability*, *decision usefulness*, *auditor and audit process*, serta *auditor's role*. Penelitian ini menggunakan *convenience sampling*, sampel dalam penelitian ini adalah auditor yang berpraktik sebagai akuntan publik di Surakarta, dosen akuntansi di universitas negeri maupun swasta di Surakarta, dan mahasiswa akuntansi di universitas negeri dan swasta di Surakarta. Metode pengumpulan data menggunakan kuesioner yang kemudian data dianalisis dengan menggunakan uji *anova one way*. Hasil penelitian adalah terdapat perbedaan persepsi antara auditor, pendidik akuntansi, dan mahasiswa akuntansi terhadap *expectation gap* dalam *responsibility*, *reliability*, *decision usefulness*, *auditor and audit process*, serta *auditor's role*.

Kata kunci : *expectation gap*, persepsi, *responsibility*, *reliability*, *decision usefulness*, *auditor and audit process*, *auditor's role*

**ABSTRACT**  
**AUDIT EXPECTATION GAP OF AUDITOR, ACCOUNTANT EDUCATOR,  
AND UNDERGRADUATED STUDENT IN SURAKARTA**

**Rhomandani Mustika Budiarti**  
**NIM. F1313084**

*This study aims to determine the differences in perceptions between auditors, accounting educators, and accounting students for expectation gaps in responsibility, reliability, decision usefulness, the auditor and the audit process, as well as the auditor's role. This study used convenience sampling, the sample in this study is the auditor who practice as a public accountant in Surakarta, lecturers of accounting in both public and private universities in Surakarta, and accounting students in both public and private universities in Surakarta. Methods of data collection using questionnaires then the data were analyzed using one-way ANOVA test. The research result is there are difference in perceptions between auditors, accounting educators, and students accounting for expectation gaps in responsibility, reliability, decision usefulness, the auditor and the audit process, as well as the auditor's role.*

**Keywords:** *expectation gap, perception, responsibility, reliability, decision usefulness, the auditor and the audit process, the auditor's role*

## HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul  
***“AUDIT EXPECTATION GAP PADA AUDITOR, PENDIDIK AKUNTANSI, DAN  
MAHASISWA DI SURAKARTA”***

Disusun oleh:

**Rhomandani Mustika Budiarti**

NIM: F1313084

Telah disetujui pembimbing

Pada tanggal: Januari 2016

Pembimbing Skripsi,



**Drs. Agus Budiatmanto, M.Si, Ak.**

NIP.195912161990031001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



**Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.**

NIP. 19690924 199402 1 001

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

### **AUDIT EXPECTATION GAP PADA AUDITOR, PENDIDIK AKUNTANSI, DAN MAHASISWA DI SURAKARTA**

Disusun oleh:

**Rhomandani Mustika Budiarti**

NIM. F1313084

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal: 2016

Ketua Tim Penguji : **Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si, Ph.D**

NIP. 198302042008011003

Penguji : **Ibrahim Fatwa Wijaya, S.E., M.Sc.**

NIP. 198307172014041001

Pembimbing : **Agus Budiartanto, M.Si., Ak**

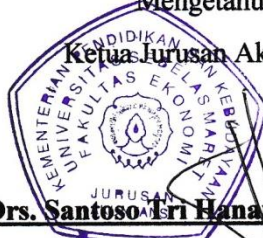
NIP. 195912161990031001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak**

NIP. 19690924 199402 1 001



## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret:

Nama : Rhomandani Mustika Budiarti  
NIM : F1313084  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Tugas Akhir : *AUDIT EXPECTATION GAP* PADA AUDITOR,  
PENDIDIK AKUNTANSI, DAN MAHASISWA DI  
SURAKARTA

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Tugas Akhir yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan / salinan / saduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan ijazah dan penjabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, Januari 2016

Mahasiswa



*[Signature]*  
Rhomandani Mustika Budiarti

*[Signature]*  
NIM. F1313084

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah banyak mengkaruniakan nikmat-Nya yang tak terhitung dengan segala kerendahan hati, kupersembahkan skripsi ini sebagai bentuk tanggung jawab, bakti, dan ungkapan terima kasihku kepada :

1. Almamaterku, Universitas Sebelas Maret.
2. Mamah, Papah, orang tua terhebatku, terimakasih atas doa, motivasi dan semangatnya.
3. Nana dan Tanto, dua adikku tersayang yang selalu menghibur.
4. Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret
5. Rekan-rekan angkatan 2013 Jurusan Akuntansi Non Reguler, terima kasih atas jalinan kebersamaannya.

## MOTTO

*“Happy people is not a great man in every day, but one that can find simple things in life and give thanks diligent” – **anonymous***

*“Be the good, because God likes goodness.” – **anonymous***

*“Do not waste today worrying about tomorrow. The Mountain feels flat when we goes to peak.” – **anonymous***

*“Tidak cukup bagi manusia hanya mengetahui dan mempelajari, akan tetapi harus mengamalkan ilmunya, ilmu tanpa amalan sesungguhnya ia adalah hujjah atas manusia. Maka tidak akan menjadi ilmu yang bermanfaat kecuali dengan mengamalkannya.” – **Syaikh Shalih bin Fauzan al-Fauzan***



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “*Audit Expectation Gap Pada Auditor, Pendidik Akuntansi, dan Mahasiswa Akuntansi di Surakarta*”. Penulis menyadari sepenuhnya, tanpa bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak akan dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Hunik Sri Runingsawitri, M.Si., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak., Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta. Terima kasih Pak untuk bantuan dan bimbingannya selama ini.
3. Bapak Agus Budiarmanto, M.Si., Ak., dosen pembimbing skripsi. Terima kasih atas bimbingan, arahan, saran yang membantu dalam menyelesaikan skripsi.
4. Prof. Dr. Rahmawati M.Si., Ak, dosen pembimbing akademik.
5. Seluruh Dosen dan Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta atas bantuannya selama penulis menyelesaikan studi.
6. Auditor, Dosen Akuntansi, dan Mahasiswa Akuntansi yang telah bersedia menjadi responden penulis.
7. Pakdhe Perpus, Ibu-Ibu Perpus, Mas Bahar, Pak Timin, terima kasih atas bantuan dan perhatiannya selama ini.
8. Mamake dan Bapake tersayang, tercinta, terhebat. Doa dan dukungan kalian adalah semangat yang luar biasa bagi penulis untuk berani melangkah.
9. Tanto dan Nana, dua dedek gemeskuu yang senantiasa menghibur.

10. Mas *Popeye*”, terima kasih kesabaran, dukungan, dan doanya. Jadilah pelaut bijak, bawalah dollar yang banyak, jangan lupa daratan yang harus kau pijak.
11. Lina, sahabat dari SMP, teman senasib seperjuangan. Epha Juls Nopedaarl, teman berbagi kamar yang udah kayak “kakak ipar”. *I love you* pokoknya.
12. Iim, Kak Tini, Ika, Alvin, Mas Firman, Dhita, Arinda Endra, Intan, dan semua teman-teman kelas Akuntansi transfer 2013 yang saya cintai dan banggakan.
13. Dedi Santoso, partner kriminal “Parta Kelana Interior”. Ilmu dan saranmu luar binasa. Semoga bermanfaat dan menjadi amal jariyah.
14. Teman-teman “Berbagi Nasi Solo”, terima kasih atas pengalamannya.
15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas semua bantuan dan semangatnya.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir Skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Saran dan kritik yang membangun penulis terima untuk perbaikan selanjutnya. Semoga Tugas Akhir Skripsi ini bermanfaat.

Surakarta, Januari 2016

Rhomandani Mustika B

## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Abstrak .....	ii
Abstract .....	iii
Halaman Persetujuan Pembimbing .....	iv
Halaman Pengesahan .....	v
Surat Pernyataan.....	vi
Halaman Persembahan .....	vii
Kata Pengantar .....	ix
Daftar Isi.....	xi
Daftar Tabel .....	xiv

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Pembahasan Masalah .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Sistematika Bab-Bab Selanjutnya .....	8

### **BAB II KAJIAN TEORI**

2.1 Auditing .....	9
2.1.1 Definisi Auditing .....	9
2.1.2 Pelaporan Audit .....	10
2.1.3 Teori Agensi.....	14
2.2 <i>Expectation Gap</i> .....	15
2.2.1 Peran dan Tanggung Jawab Auditor .....	16
2.2.2 Keandalan Laporan Hasil Pemeriksaan .....	18
2.2.3 Kebermanfaatan Laporan Hasil Pemeriksaan .....	19
2.2.4 Auditor dan Proses Audit.....	20
2.2.5 Peran Auditor .....	23
2.3 Penelitian Terdahulu .....	27

2.4	Kerangka Berpikir .....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>		
3.1	Tipologi Penelitian .....	31
3.2	Populasi dan Teknik Sampling .....	32
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.4	Instrumen Penelitian .....	35
3.5	Metode Analisis Data .....	38
3.5.1	Pengujian Data .....	39
3.5.1.1	Uji Validitas .....	39
3.5.1.2	Uji Reliabilitas .....	40
3.5.1.3	Uji Normalitas .....	40
3.5.2	Pengujian Hipotesis .....	41
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1.	Deskripsi Pelaksanaan Penelitian .....	43
4.1.1	Pengumpulan Data .....	43
4.1.2	Data Responden .....	45
4.2.	Pengujian Data Penelitian .....	47
4.2.1	Hasil Uji Validitas .....	47
4.2.2	Hasil Uji Reliabilitas .....	49
4.2.3	Hasil Uji Normalitas .....	50
4.2.4	Pengujian Hipotesis .....	51
4.2.4.1	Perbedaan Persepsi <i>Expectation Gap</i> Pendidik Akuntansi (Dosen) dan Auditor .....	52
4.2.4.2	Perbedaan Persepsi <i>Expectation Gap</i> antara Auditor dengan Mahasiswa .....	54
4.2.4.3	Perbedaan Persepsi <i>Expectation Gap</i> antara Dosen dengan Mahasiswa .....	56
4.2.4.4	Perbedaan Persepsi <i>Expectation Gap</i> antara Dosen, Mahasiswa, dan Auditor .....	58
4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian .....	59

## **BAB V    PENUTUP**

5.1	Kesimpulan.....	63
5.2	Keterbatasan .....	64
5.3	Implikasi Penelitian .....	65
5.4	Saran untuk Penelitian Selanjutnya .....	65

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Tabel Penyebaran Kuesioner .....	45
Tabel 4.2	Analisis Kualitatif Data Responden .....	45
Tabel 4.3	Hasil Uji Validitas .....	48
Tabel 4.4	Hasil Uji Reliabilitas .....	50
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas .....	51
Tabel 4.6	Perbedaan Persepsi <i>Expectation Gap</i> antara Dosen dengan Auditor .....	52
Tabel 4.7	Perbedaan Persepsi <i>Expectation Gap</i> Auditor dengan Mahasiswa .....	54
Tabel 4.8	Perbedaan Persepsi <i>Expectation Gap</i> antara Dosen dengan Mahasiswa .....	56
Tabel 4.8	Perbedaan Persepsi <i>Expectation Gap</i> antara Dosen, Mahasiswa dan Auditor .....	58

